



भारत का राजपत्र The Gazette of India

प्रसाधारण

EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उपखण्ड (ii)

PART II—Section 3—Sub-section (ii)

प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY

सं० 451] नई दिल्ली, शनिवार, नवम्बर 2, 1974/कार्तिक 11, 1896

No. 451] NEW DELHI, SATURDAY, NOVEMBER 2, 1974/KARTIKA 11, 1896

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या दी जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में रखा जा सके।

Separate pagination is given to this Part in order that it may be filed
as a separate compilation

CENTRAL BOARD OF DIRECT TAXES

NOTIFICATION

INCOME-TAX

New Delhi the 2nd November, 1974

S.O. 627(E).—In exercise of the powers conferred by section 295 of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961); the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, namely:—

1. These rules may be called the Income-tax (Fifth Amendment) Rules, 1974.
2. In the Income-tax Rules, 1962 (hereinafter referred to as the principal rules), for rule 6, the following rule shall be substituted, namely:—
 - '6. Prescribed authority for scientific research.—For the purposes of section 35, the "prescribed authority" shall be—
 - (i) in relation to research in the fields of agriculture, animal husbandry and fisheries, the Indian Council of Agricultural Research;
 - (ii) in relation to research in the field of medical sciences, the Indian Council of Medical Research;
 - (iii) in relation to research in the field of social science or statistical research, the Indian Council of Social Science Research; and
 - (iv) in relation to research in the field of other natural or applied science, the Secretary, Department of Science and Technology, Government of India, or any other officer of that Department nominated by him in this behalf.
3. Rule 6AB of the principal rules shall be omitted with effect from the 1st day of April, 1975.

4. For rule 16A of the principal rules, the following rule shall be substituted, namely:—

“16A. Authority for approving any institution or body established for scientific research.—For the purposes of sub-clause (viii) of clause (6) of section 10, the “prescribed authority” shall be—

(i) in relation to research in the fields of ~~agriculture, animal husbandry and fisheries~~, the Indian Council of Agricultural Research;

(ii) in relation to research in the field of medical sciences, the Indian Council of Medical Research; and

(iii) in relation to research in the field of other natural or applied science, the Secretary, Department of Science and Technology, Government of India, or any other officer of that Department nominated by him in this behalf.”

5. After rule 18A of the principal rules, the following rule shall be inserted, namely:—

“18B. Form of audit report for claiming deduction under section 80HH.—The report of audit of the accounts of an assessee, other than a company or a co-operative society, which is required to be furnished under sub-section (5) of section 80HH shall be in Form No. 10C.”

6. In Appendix I to the principal rules, in item “IV—Ships”, for sub-item (1), the following sub-item shall be substituted with effect from the 1st day of April, 1975, namely:—

“(1) ocean going ships—

(i) fishing vessels with wooden hull

.. 10 } To be calculated on

(ii) other ships

.. 5 }

the actual cost.”

7. In Appendix II to the principal rules,—

(a) in Form No. 1, with effect from the 1st day of April, 1975,—

(i) in PART I of ANNEXURE C, in SUB-PART B for item 8, the following item shall be substituted, namely:—

“8. Deduction in respect of expenditure on scientific research/export markets development allowance/agricultural development allowance admissible in excess of amounts debited to P. & L. Account, etc.—secs. 35, 35B and 35C”;

(ii) in Annexure E, after Part II, the following Part shall be inserted, namely:—

“PART III—UNABSCREED LOSS IN RESPECT OF ACTIVITY OF OWNING AND MAINTAINING RACE HORSES CARRIED FORWARD TO SUBSEQUENT YEARS.

Assessment year to which
it pertains

Amount

(iii) in Part I of Annexure F, items 3 to 9 shall be re-numbered as items 4 to 10 and before item 4, as so re-numbered, the following item shall be inserted, namely:—

“3. Profits and gains from newly established industrial undertakings or hotel business in backward areas. 80HH”;

(b) in Form No. 2, with effect from the 1st day of April, 1975,—

(i) in Part I of Annexure A,—

(1) in item 3(b), for the word “Note”, the word and figure “Note 1” shall be substituted;

(2) for item 6, the following item shall be substituted, namely:—

“6. Deduction in respect of : (See Note 2)

(a) Expenditure incidental to employment .. sec. 16(i)

(b) Entertainment allowance .. sec. 16(ii)

Total of sub-items (a) and (b).....”;

(3) the Note at the end shall be numbered as Note 1 and after Note 1 as so numbered, the following Note shall be inserted, namely:—

“NOTE 2.—Where the return relates to assessment year 1974-75 or any earlier assessment year, deductions under section 16(i) to (v) should be shown separately.”;

(li) in Part I of Annexure D, in Sub-Part B, for item 8, the following item shall be substituted, namely:—

“8. Deduction in respect of expenditure on scientific research/export markets development allowance admissible in excess of amounts debited to P. & L. Account.....secs. 35 and 35B”;

(iii) in Annexure F, after Part II, the following Part shall be inserted, namely:—

“PART III—UNABSORBED LOSS IN RESPECT OF ACTIVITY OF OWNING AND MAINTAINING RACE HORSES CARRIED FORWARD TO SUBSEQUENT YEARS.

Assessment year to which it pertains

Amount

(iv) In Part I of Annexure G,—

(1) items 3 to 7 shall be re-numbered as items 4 to 8, and before item 4, as so re-numbered, the following item shall be inserted, namely:—

“3. Profits and gains from newly established industrial undertakings or hotel business in backward areas.....80HH”;

(2) in item 8, as so re-numbered, the figures, letters and word “80MM to” and the words, abbreviation, figure and letter “and attach Form No. 3C, if applicable” shall be omitted;

(c) in Form No. 3, with effect from the 1st day of April, 1975,—

(i) In Part I of Annexure A,—

(1) in item 3(b), for the word “Note”, the word and figure “Note 1” shall be substituted;

(2) for item 6, the following item shall be substituted, namely:—

“6. Deduction in respect of: (See Note 2)

(a) Expenditure incidental to employment .. sec. 16(i)

(b) Entertainment allowance .. sec. 16(ii)

Total of sub-items (a) and (b) .. ”;

(3) the Note at the end shall be numbered as Note 1 and after Note 1 as so numbered, the following Note shall be inserted, namely:—

“NOTE 2.—Where the return relates to assessment year 1974-75 or any earlier assessment year deductions under section 16(i) to (v) should be shown separately.”;

(d) in Form No. 3A, with effect from the 1st day of April, 1975.—

(i) in Part I of Annexure C. in Sub-Part B. for item 8, the following item shall be substituted, namely:—

"8. Deduction in respect of expenditure on scientific research/export markets development allowance/agricultural development allowance admissible in excess of amounts debited to P. & L. Account, etc.—secs. 35, 35B & 35C"

(ii) in Part I of Annexure F, in item 3, the words, abbreviation, figure and letter "and attach Form No. 3C, if applicable" shall be omitted;

(e) Form No. 3C shall be omitted with effect from the 1st day of April, 1975;:

(f) after Form No. 10B, the following Form shall be inserted, namely:—

"FORM NO. 10C

[See rule 18B]

Audit Report under section 80HH of the Income-tax Act, 1961

"I/We have examined the balance sheet of the *industrial undertaking/business of hotel styled †..... and belonging to M/s..... as at and the profit and loss account of the said *industrial undertaking/business of hotel for the year ended on that date which are in agreement with the books of account maintained at the head office at and branches at

"I/We have obtained all the information and explanations which to the best of *my/our knowledge and belief were necessary for the purposes of the audit. In *my/our opinion, proper books of account have been kept by the head office and the branches of the *industrial undertaking/business of hotel aforesaid visited by *me/us so far as appears from *my/our examination of books, and proper returns adequate for the purposes of audit have been received from branches not visited by *me/us, subject to the comments given below:—

In *my/our opinion and to the best of *my/our information and according to explanations given to *me/us, the said accounts give a true and fair view—

(i) in the case of the balance sheet, of the state of affairs of the above named *industrial undertaking/business of hotel as at———; and

(ii) in the case of the profit and loss account, of the profit or loss of the *industrial undertaking/business of hotel for the accounting year ending on———.

Place

Signed—

Date

††Accountant

1. *Delete whichever is not applicable.

2. †Here give name and address of the industrial undertaking/business of hotel.

3. ††This report is to be given by—

(i) a chartered accountant within the meaning of the Chartered Accountants Act, 1949 (38 of 1949); or

(ii) any person who, in relation to any State, is by virtue of the provisions in sub-section (2) of section 226 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), entitled to be appointed to act as an auditor of companies registered in that State.

4. Where any of the matters stated in this report is answered in the negative or with a qualification, the report shall state the reasons therefor."

(g) in Form No. 24,—

(i) column 3 shall be omitted and columns 4 to 10 shall be re-numbered as columns 3 to 9;

(ii) in the heading of column 8, as so re-numbered, for the figures and word "6 and 7" and the figure "8", the figures and word "5 and 6" and the figure "7" shall, respectively, be substituted;

(iii) for columns 11 and 12, the following columns shall be substituted, namely:—

Value of rent free accommodation or value of any concession in rent for the accommodation provided by the employer (give basis of computation)

Where accommodation is unfurnished.

Where accommodation is furnished

Value as if accommodation is unfurnished	Cost of furniture (including television sets, radio sets, refrigerators, other household appliances and air-conditioning plant or equipment)	Perquisite value of furniture (15% of col. 12)	Total of cols. 11 and 13	Rent, if any, paid by the employee	Value of perquisite (cols. 14-15)
10	11	12	13	14	15
16					

Where any conveyance has been provided by the employer, free or at a concessional rate, or where the employee is allowed the use of one or more motor cars owned or hired by the employer, estimated value of perquisite (give details)

17

(iv) existing columns 13 to 23 shall be re-numbered as columns 18 to 28;";

(v) in the heading of column 23, as so re-numbered, for the figures and word "7, 8, 10 to 17" the figures and word "6, 7, 9, 10, 16 to 22" shall be substituted;

(vi) in the heading of column 24, as so re-numbered, for the figure "8", at both the places where it occurs, the figure "7" shall be substituted and for the figures "14", the figures "19" shall be substituted;

(vii) in the heading of column 25, as so re-numbered, for the figures "18-19", the figures "23-24" shall be substituted;

(viii) for column 28, as so re-numbered, the following column shall be substituted, namely:—

Net amount of salary income on which tax is deductible (cols. 25-27).

28

(ix) existing columns 24 and 25 shall be omitted and existing columns 26 to 29 shall be re-numbered as columns 29 to 32;

(x) in the main heading of columns 29 to 31, as so re-numbered, for the figures "25" the figures "28" shall be substituted;

(xi) in the heading of column 31, as so re-numbered, for the figures and abbreviation "26 and 27", the figures and abbreviation "29 and 30" shall be substituted;

(xii) in the certificate below the tabular statement, in clause (iii), for the figures "28" the figures "31" shall be substituted;

- (xiii) in Note 1 at the end, for the figures "29", the figures "32" shall be substituted;
- (h) in the Enclosure to Form No. 28,—
- (i) after the word "Status", an asterisk mark shall be inserted;
- (ii) for the words "Number in the General Index Register", the words "Permanent Account Number" shall be substituted;
- (iii) below the words "Income subject to advance tax" the following shall be inserted, namely:—
- "Net agricultural income, if any, to be taken into account for purposes of computing advance tax";
- (iv) below the word "Date", the following shall be inserted, namely:—
- "NOTE.—*In the case of a Hindu undivided family please state whether the Hindu undivided family has at least one member whose total income of the relevant previous year exceeds the maximum amount not chargeable to income-tax in his case.";
- (i) in Form No. 29, for the word, abbreviation and figures "exceed Rs. 5,000", the words "exceed the maximum amount not chargeable to income tax in his case" shall be substituted;
- (j) in Form No. 41,—
- (i) columns 3 to 16 shall be re-numbered as columns 4 to 17 and before column 4, as so re-numbered, the following shall be inserted, namely:—

"Amount transferred from any other recognised provident fund.

3

- (ii) in the heading of column 7, as so re-numbered for the figures and abbreviation "3, 4 and 5", the figures and abbreviation "3, 4, 5 and 6" shall be substituted;
- (iii) in the heading of column 8, as so re-numbered, for the figure "6", the figure "7" shall be substituted;
- (iv) in the heading of column 10 as so re-numbered, for the figure "6", the figure "7" shall be substituted;
- (v) in the heading of column 12, as so re-numbered, for the figures "4+5-8" the figures "5+6-9" shall be substituted;
- (vi) in the heading of column 13, as so re-numbered, for the figures "7-9" the figures "8-10" shall be substituted;
- (vii) in the heading of column 14, as so re-numbered, for the figures "3-10", the figures "4-11" shall be substituted;
- (viii) in the heading of column 15 as so re-numbered, for the figures and abbreviation "11 and 12", the figures and abbreviation "12 and 13" shall be substituted;
- (ix) in the heading of column 16, as so re-numbered, for the figures "10", the figures "11" shall be substituted;
- (x) in the item relating to adjustment on account of temporary withdrawal account, for the figures and word "8, 9 and 10", the figures and word "9, 10 and 11" shall be substituted;
- (xi) in the item relating to adjustment on account of non-repayable withdrawal account, for the figures and word "11, 12 and 13", the figures and word "12, 13 and 14" shall be substituted;
- (xii) for the foot-note at the end the following foot-note shall be substituted, namely:—

"*If desired, column 8 may be divided into sub-columns to show separately the interest on column 3, column 4 and columns 5 and 6, respectively."

[No. 767/F. No. 142(41)/74-TPL].

O. P. BHARDWAJ, Secy.

केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड

आयकर

अधिसूचना

नई दिल्ली, 2 नवम्बर, 1974

का० आ० 627 (अ).—आयकर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) को धारा 295 द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करने हुए, केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड, आयकर नियम 1962 में और आगे संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाता है, अर्थात् :—

1. इन नियमों का नाम आयकर (पाँचवा संशोधन) नियम 1974 है।

2. आयकर नियम 1962 में (इनमें इनके पश्चात् मूल नियमों के रूप में निर्दिष्ट) नियम 6 के स्थान पर, निम्नलिखित नियम रखा जायगा, अर्थात् :—

“6. वैज्ञानिक अनुसंधान के लिए विहित प्राधिकारी.—धारा 35 के प्रयोजनार्थ, “विहित प्राधिकारी” निम्न होंगे—

- (i) कृषि, पशुपालन और मत्स्य पालन के क्षेत्र में अनुसंधान के संबंध में, भारतीय कृषि अनुसंधान परिषद् ;
- (ii) चिकित्सा विज्ञान के क्षेत्र में अनुसंधान के संबंध में भारतीय चिकित्सा अनुसंधान परिषद् ;
- (iii) सामाजिक विज्ञान या सांख्यिकी अनुसंधान के क्षेत्र में अनुसंधान के संबंध में, भारतीय सामाजिक विज्ञान परिषद् ; और
- (iv) अन्य प्राकृतिक और प्रयोगात्मक विज्ञान के क्षेत्र में अनुसंधान के संबंध में, मन्त्रि, विज्ञान और तकनीकी विभाग, भारत सरकार या इस निमित्त उसके द्वारा नाम निर्दिष्ट उस विभाग का कोई अन्य अधिकारी।”।

3. मूल नियमों के नियम 6 कख का अर्थ, 1975 के प्रथम दिन से लोप किया जायगा।

4. मूल नियमों के नियम 16क के स्थान पर निम्नलिखित नियम प्रतिस्थापित किया जायगा, अर्थात् :—

“16क वैज्ञानिक अनुसंधान के लिए स्थापित किसी संस्थान या निष्ठाप के अनुमोदन के लिए प्राधिकारी.—धारा 10 के खंड (6) के उपखंड (Vii) के प्रयोजनार्थ, “विहित प्राधिकारी” निम्न होंगे :—

- (i) कृषि, पशुपालन और मत्स्य पालन क्षेत्र में अनुसंधान के संबंध में, भारतीय कृषि अनुसंधान परिषद् ;
- (ii) चिकित्सा विज्ञान क्षेत्र में अनुसंधान के संबंध में, भारतीय चिकित्सा अनुसंधान परिषद् और ;
- (iii) अन्य प्राकृतिक और प्रयोगात्मक क्षेत्र में अनुसंधान के संबंध में, मन्त्रि, विज्ञान और तकनीकी विभाग, भारत सरकार या इस निमित्त उसके द्वारा नाम निर्दिष्ट उस विभाग का कोई अन्य अधिकारी।”।

5. मूल नियमों के नियम 18क के पश्चात्, निम्नलिखित नियम अन्तः स्थापित किया जायगा, अर्थात्:-

“18-ख 80 जज के सघीन कटौती का बाधा करने के लिए संपरीक्षा रिपोर्ट का प्रारूप--
कम्पनी या महकारी समिति से भिन्न, निर्धारित के लेखों की संपरीक्षा की रिपोर्टें,
जिन को धारा 80जज की उपधारा (5) के अधीन भेजा जाना अपेक्षित है,
प्रारूप संख्या 10 ग में होगी।” ।

6. मूल नियमों के परिशिष्ट 1 में, “4-पोत” मद में, उपमद (1) के स्थान पर निम्नलिखित उप मद अप्रैल, 1975 के प्रथम दिन से रखी जायेगी, अर्थात्:-

“(1) महाभागर में जाने वाले पोत--”

(i) काष्ट पोत खोल वाले मछली

पकड़ने के जलयान 10

(ii) अन्य पोत

} वास्तविक खर्च पर संगणित किया
जाना है ।

7. मूल नियमों के परिशिष्ट 2 में,-

(क) प्रारूप संख्या 1 में, अप्रैल, 1975 के प्रथम दिन से--

(i) उपाबंध ग के भाग 1 में, उप भाग ख में, मद 8 के स्थान पर, निम्नलिखित मद रखी जायेगी, अर्थात्:-

“8. लाभ और हानि खाते में नाम की गई रकम के अधिक्य में अनुज्ञेय वैज्ञानिक
अनुसंधान / निर्यात बाजार विकास मोक / कृषि विकास मोक, इत्यादि
धारा 35, 35 ख और 35ग”;

(ii) उपाबंध ड में भाग 2 के पश्चात्, निम्नलिखित भाग अन्तः स्थापित किया जायगा,
अर्थात्:-

“भाग 3-बीड के घांटों के स्वामित्व और रखरखाव के क्रियाकलाप की बाबत अनुमेलित
हानि जो पश्चात्तवर्ती वर्षों के लिये ले जायी गयी

निर्धारण वर्ष जिसमें यह
संग्रहित है

रकम

(iii) उपाबंध 4 के भाग 1 में, मद 3 से 9 तक, मद 4 से 10 के रूप में पुनर्संख्यांकित की
जायगी और इस प्रकार पुनर्संख्यांकित मद 4 के पूर्व निम्नलिखित मद अन्तः स्थापित की
जायगी, अर्थात्:-

“3. पिछड़े क्षेत्र में नये स्थापित औद्योगिक उपक्रमों और होटल व्यापार
से लाभ और अभिलाभ ।

80जज”;

(ख) प्ररूप 2 में, अप्रैल, 1975 के प्रथम दिन में,—

(i) उपाबंध क के भाग 1 में,—

(1) मद 3(ख) में, “टिप्पण” शब्द के स्थान पर, “टिप्पण 1” शब्द और अंक रखे जायेंगे ;

(2) मद 6 के स्थान पर निम्नलिखित मद रखी जायगी, अर्थात्:—

“6. निम्न के बारे में कटीती (टिप्पण 2 देखिए)

(क) नियोजन से आनुषंगिक

व्यय

धारा 16 (i)

(ख) सत्कार मोक

धारा (16) (ii)

उपमद (क) और (ख) का जोड़....” ;

(3) अन्त का टिप्पण, टिप्पण 1 के रूप में संख्यांकित किया जायगा और इस प्रकार संख्यांकित टिप्पण 1 के पश्चात् निम्नलिखित टिप्पण अन्तः स्थापित किया जायगा, अर्थात्:—

“टिप्पण 2—जहां विवरणी वर्ष 1974-75 निर्धारण वर्ष से या किसी पूर्वन्तर निर्धारण वर्ष से संबंधित है, धारा 16(i) में (V) तक के अधीन कटीती पृथक दर्शित की जानी चाहिए।” ;

(ii) उपाबंध घ के भाग 1 में, उपभाग ख में, मद 8 के स्थान पर निम्नलिखित मद रखी जायगी, अर्थात्:—

“8. लाभ और हानि खाते में नाम की गई रकम के आधिक्य में अनुज्ञेय वैज्ञानिक अनुसंधान/बाजार विकास मोक के बारे में व्यय की कटीती—धारा 35 और 35ख” ;

(iii) उपाबंध च में भाग 2 के पश्चात्, निम्नलिखित भाग अन्तः स्थापित किया जायगा अर्थात्:—

“भाग 3—दीड़ के घोड़ों के स्वामित्व और रखरखाव के क्रियाकलापों की बाबत अनामेखित हानि जो पश्चातवर्ती वर्षों में ले जायी गयी।

निर्धारण वर्ष जिससे

इह सम्बन्धित है

रकम

(iv) उपाबंध छ के भाग 1 में, —

(1) मद 3 से 7 तक, मद 4 से 8 तक के रूप में पुनः-संख्यांकित की जाएगी और इस प्रकार पुनःसंख्यांकित मद 4 के पूर्व, निम्नलिखित मद अन्तःस्थापित की जाएगी, अर्थात् :—

3. पिछड़े क्षेत्र में नए स्थापित औद्योगिक उपक्रमों

और होटल बाजार से लाभ और अभिलाभ

80 जज” ;

(2) इस प्रकार पूर्व संख्यांकित मद 8 में, “80 डड से” अंक, अक्षर और शब्द “और संलग्न प्ररूप संख्या 3ग, यदि लागू हो” शब्दों, अंक और अक्षर का लोप किया जाएगा ;

(ग) प्ररूप संख्या 3 में, अप्रैल, 1975 के प्रथम दिन से,—

(i) उपाबन्धक के भाग 1 में, —

(1) मद 3 (ख) में, “टिप्पण” शब्द के स्थान पर, “टिप्पण 1” शब्द और अंक रखा जाएगा ;

(2) मद 6 के स्थान पर निम्नलिखित मद रखी जाएगी, अर्थात् :—

“6. निम्न के बारे में कटौती (टिप्पण 2 देखिए)

(क) नियोजन से आनुषंगिक व्यय धारा 16 (i)

(ख) सत्कार मोक धारा 16 (ii)

उपमद (क) और (ख) का जोड़— —”;

(3) अन्त के टिप्पण को टिप्पण 1 के रूप में संख्यांकित किया जाएगा और इस प्रकार संख्यांकित टिप्पण 1 के पश्चात् निम्नलिखित टिप्पण अन्त स्थापित किया जाएगा, अर्थात् :—

“टिप्पण 2—जहां विवरणी निर्धारण वर्ष 1974-75 या किसी पूर्व के निर्धारण वर्ष से सम्बन्धित है, धारा 16 (1) से (5) तक कटौतियां पृथक दर्जित की जानी चाहिए।” ।

(घ) प्ररूप संख्या 3 क में, अप्रैल, 1975 के प्रथम दिन से, —

(i) उपाबन्धक ग के भाग 1 में, उप भाग ख में, मद 8 के स्थान पर, निम्नलिखित मद रखी जाएगी, अर्थात् :—

“8. लाभ और हानि खाते में, नाम की गई रकम के आधिन में अनुज्ञेय वैज्ञानिक अनुसन्धान/निर्यात बाजार विकास मोक/कृषि विकास मोक पर व्यय के बारे में कटौती, इत्यादि धारा 35, 35ख और 35ग, ” ।

(ii) उपाबन्धक च के भाग 1 में, मद 3 में, “और संलग्न प्ररूप संख्या 3ग यदि लागू हो.” शब्दों, अंक और अक्षर का लोप किया जाएगा ;

(ङ) प्ररूप 3ग का 1 अप्रैल, 1975 से लोप किया जाएगा ;

(च) प्ररूप सं० 10ख के पश्चात् निम्नलिखित प्ररूप अन्तःस्थापित किया जाएगा, अर्थात् :—

“प्ररूप सं० 10ग

(नियम 18ख देखिए)

आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 80ज के अधीन

लेखा परीक्षा रिपोर्ट

* मैंने/हमने ————— नामक और मैंने/हमने ————— के

स्थित औद्योगिक उपक्रम/होटेल *का/द्वारा के तुलनपत्र और उस

तारीख को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए उक्त औद्योगिक उपक्रम/होटल कारबार के लाभ हानि की परीक्षा की है जो ————— प्रधान कार्यालय और ————— स्थित शाखाओं में रखी गई लेखापुस्तकों के अनुरूप है।

मैंने। हमने सभी ऐसी जानकारी और स्पष्टीकरण प्राप्त कर लिए हैं जो *मेरी/हमारी सर्वोत्तम जानकारी और विश्वास के अनुसार लेखा परीक्षा के प्रयोजनों के लिए आवश्यक थे। *मेरी/हमारी राय में, *मेरे। हमारे द्वारा दौरा किए गए उपर्युक्त *उपक्रम/होटल कारबार के प्रधान कार्यालय तथा शाखाओं द्वारा उचित लेखा बहियां रखी गई हैं जहां तक कि यह *मेरे/हमारे द्वारा दौरा करने पर प्रतीत होता है और *मेरे/हमारे द्वारा दौरा न किए गए शाखाओं में प्राप्त लेखा परीक्षा के प्रयोजनार्थ उचित विवरणियां, नीचे दी गई टिप्पणियों के अधीन रहते हुए, पर्याप्त हैं:—

*मेरी/हमारी राय में और *मेरी/हमारी सर्वोत्तम जानकारी और *मुझे/हमको दिए गए स्पष्टीकरणों के अनुसार उक्त खाता निम्नलिखित सच्चा और उचित रूप प्रस्तुत करते हैं:—

(i) तुलनपत्र की दशा में, ————— ऊपरी नामित * औद्योगिक/उपक्रम/होटल कारबार के कामकाज की स्थिति ;

(ii) लाभ हानि खाने की दशा में, ————— को समाप्त होने वाले लेखा वर्ष के लिए * औद्योगिक उपक्रम/होटल कारबार की लाभ या हानि।

स्थान

हस्ताक्षरित —————

तारीख

+ +

लेखपाल

1.* जो लागू न हो उसे काट दीजिए।

2. + यहां औद्योगिक उपक्रम। होटल कारबार का नाम और पता दीजिए।

3. + + यह रिपोर्ट निम्नलिखित द्वारा दी जानी है —

(i) चार्टर्ड एकाउण्टेंट अधिनियम, 1949 (1949 का 38) के अधिनियमित चार्टर्ड एकाउण्टेंट; या

(ii) किसी ऐसे व्यक्ति द्वारा जो किसी राज्य के सम्बन्ध में कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 226 की उपधारा (2) के उपबन्धों के आधार पर, उस राज्य में रजिस्ट्रीकृत कम्पनी की किसी लेखा परीक्षा के रूप में कार्य करने के लिए नियुक्त होने का हकदार है।

4. जहां इस रिपोर्ट में वर्णित मामलों में से किसी मामले का उत्तर नकारात्मक या सशर्त दिया गया हो, वहां रिपोर्ट में उसके लिए कारण दिया जाए।” ;

(छ) प्ररूप 24 में,—

- (i) स्तम्भ 3 का लोप किया जाएगा और स्तम्भ 4 से 10 को स्तम्भ 3 से स्तम्भ 9 के रूप में पुनः संख्यांकित किया जाएगा ;
- (ii) इस प्रकार पुनः संख्यांकित स्तम्भ 8 के शीर्षक में, “6 और 7” श्रंकों और शब्द और “8” श्रंक स्थान पर क्रमशः “5 और 6” श्रंक और शब्द और “7” श्रंक रखे जाएंगे ;
- (iii) स्तम्भ 11 और 12 के स्थान पर निम्नलिखित स्तम्भ रखा जाएगा, अर्थात् :—

“नियोजक द्वारा दी गई बिना किराए की वास सुविधा या वास सुविधा के लिए किराए की रियायत का मूल्य (संगणना का आधार दीजिए) ।

जहां आवास सुविधा सुसज्जित नहीं है	जहां आवास सुविधा सुसज्जित है
यदि आवास सुविधा सुसज्जित तो उसका मूल्य	फर्नीचर की फर्नीचर की स्तम्भ 11 यदि कोई पारिलब्धि लागत (टेली पारिलब्धि और 13 किराया का मूल्य का योग कर्मचारी (स्तम्भ रेडियो सेट, (स्तम्भ द्वारा 14 और रेफ्रिजरेटर 12 का संयोजित किया 15) और अन्य 15 गया हो घरेलू उप-प्रतिष्ठान) करण और वातानुकूलित संयन्त्र और उद्धार महित
10	11 12 13 14 15 16

जहां नियोजक द्वारा किसी सवारी का प्रबन्ध निःशुल्क या रियायती दर पर किया गया है या जहां कर्मचारी को नियोजक की या उसके द्वारा भाड़े पर ली गई एक या अधिक मोटरकारों का प्रयोग करने के लिए अनुज्ञात किया गया हो, वहां पारिलब्धि का आकलित मूल्य (विवरण दीजिए) ।

- (iv) विद्यमान स्तम्भ 13 से 23 को स्तम्भ 18 से 28 के रूप में पुनः संख्यांकित किया जाएगा ;

- (V) इस प्रकार पुनः संख्यांकित स्तम्भ 23 के शीर्षक में "7, 8, 10 से 17" अंकों और शब्दों के स्थान पर "6, 7, 9, 10, 16 से 22" अंक और शब्द रखे जाएंगे ;
- (Vi) इस प्रकार पुनः संख्यांकित स्तम्भ 24 के शीर्षक में, दोनों स्थानों पर "8" अंक जहां कहीं भी वह आया हो, के स्थान पर "7" अंक रखा जाएगा और "14" अंक के स्थान पर "19" अंक रखे जाएंगे ;
- (Vii) इस प्रकार पुनः संख्यांकित स्तम्भ 25 के शीर्षक में "18-19" अंकों के स्थान पर "23-24" अंक रखे जाएंगे ;
- (Viii) इस प्रकार पुनः संख्यांकित स्तम्भ 28 के स्थान पर निम्नलिखित स्तम्भ रखा जाएगा, अर्थात् :—

"वेतन आय की शुद्ध रकम जिस पर टैक्स की कटौती की जाती है
(स्तम्भ 25-27)

28

”;

- (ix) विद्यमान स्तम्भ 24 और 25 का लोप किया जाएगा और विद्यमान स्तम्भ 26 से 29 को स्तम्भ 29 से 32 के रूप में पुनः संख्यांकित किया जाएगा ;
- (X) इस प्रकार पुनः संख्यांकित स्तम्भ 29 से 31 के मुख्य शीर्षक में "25" अंक के स्थान पर "28" अंक रखे जाएंगे ;
- (Xi) इस प्रकार पुनः संख्यांकित स्तम्भ 31 के शीर्षक में "26 और 27" अंकों और संश्लेषण के स्थान पर "29 और 30" अंक और संश्लेषण रखे जाएंगे ;
- (Xii) मारणी में दिए गए कथन के नीचे प्रमाणपत्र में, खण्ड (iii) में, "28" अंक के स्थान पर "31" अंक रखा जाएगा ;
- (Xiii) अन्त में टिप्पण 1 में, "29" अंक के स्थान पर "32" अंक रखा जाएगा ।
- (ज) प्ररूप सं० 28 के संलग्नक में :—
- (i) "हैसियत" शब्द के पश्चात् तारा चिह्न अन्तःस्थापित किया जाएगा ;
- (ii) "साधारण अनुक्रमणिका रजिस्टर में संख्या" शब्दों के स्थान पर "स्थायी लेखा संख्या" शब्द रखे जाएंगे ;
- (iii) "अग्रिम कर के अर्धवर्षीय आय" शब्दों के नीचे निम्नलिखित अन्तःस्थापित किया जाएगा, अर्थात् :—
- "शुद्ध कृषि आय, यदि कोई हो, को अग्रिम कर को संगणना करने के प्रयोजनों के लिए लेखा में लिया जाएगा”;
- (iv) "तारीख" शब्द के नीचे निम्नलिखित अन्तःस्थापित किया जाएगा, अर्थात् :—

"टिप्पण—प्रविभक्त हिन्दू कुटुम्ब की वशा में कृपया यह अभिकथित करें कि क्या प्रविभक्त हिन्दू कुटुम्ब का कम से कम एक सदस्य ऐसा है जिसकी सुसंगत

पूर्व वर्ष की कुल आय उस रकम से अधिक है जो उसके मामले में आयकर से प्रभाव्य नहीं है”;

(म) प्ररूप सं० 29 में, —

“5000 हजार रु० से अधिक होने की संभावना है” शब्दों, सञ्ज्ञाक्षरों और अंकों के स्थान पर “उस अधिकतम रकम से अधिक होने की संभावना है जो उनके मामले में आय कर से प्रभाव्य नहीं है” शब्द रखे जाएंगे ;

(न) प्रारूप सं० 41 में,—

(i) स्तम्भ 3 से 16 को स्तम्भ 4 से 17 के रूप में पुनः संख्यांकित किया जाएगा और इस प्रकार पुनः संख्यांकित स्तम्भ 4 से पूर्व निम्नलिखित स्तम्भ अन्तःस्थापित किया जाएगा, अर्थात् :—

“किसी अन्य मान्यता प्राप्त भविष्यनिधि से अन्तरित रकम—

3

”

(ii) इस प्रकार पुनःसंख्यांकित स्तम्भ 7 के शीर्षक में, “3, 4 और 5”

अंकों और सञ्ज्ञाक्षर के स्थान पर “3, 4, 5 और 6” अंक और सञ्ज्ञाक्षर रखे जाएंगे ;

(iii) इस प्रकार पुनःसंख्यांकित स्तम्भ 8 के शीर्षक में, “6” अंक के स्थान पर “7” अंक रखा जाएगा ;

(iv) इस प्रकार पुनःसंख्यांकित स्तम्भ 10 के शीर्षक में “6” अंक के स्थान पर “7” अंक रखा जाएगा ;

(V) इस प्रकार पुनःसंख्यांकित स्तम्भ 12 के शीर्षक में, “4+5—8” अंकों के स्थान पर “5+6—9” अंक रखे जाएंगे ;

(vi) इस प्रकार पुनःसंख्यांकित स्तम्भ 13 के शीर्षक में, “7—9” अंकों के स्थान पर “8—10” अंक रखे जाएंगे ;

(vii) इस प्रकार पुनःसंख्यांकित स्तम्भ 14 के शीर्षक में, “3—10” अंकों के स्थान पर “4—11” अंक रखे जाएंगे ;

(viii) इस प्रकार पुनःसंख्यांकित स्तम्भ 15 के शीर्षक में, “11 — 12” अंकों और सञ्ज्ञाक्षर के स्थान पर “12 और 13” अंक और सञ्ज्ञाक्षर रखे जाएंगे ;

(ix) इस प्रकार पुनःसंख्यांकित स्तम्भ 16 के शीर्षक में, “10” अंक के स्थान पर “11” अंक रखा जाएगा ;

(X) अस्थायी प्रत्याहरण लेखाओं के कारण सनायोजन से संरक्षित मद में “8, 9 और 10” अंकों और शब्दों के स्थान पर “9, 10, और 11” अंक और शब्द रखे जाएंगे ;

(Xi) अप्रतिसंदेय प्रत्याहर्ण लेखाओं के कारण समायोजन संबंधित मद में "11, 12 और 13" अंकों और शब्दों के स्थान पर "12, 13 और 14" अंक और शब्द रखे जाएंगे ;

(Xii) अन्त में पाद टिप्पण के स्थान पर निम्नलिखित पाद टिप्पण रखा जाएगा, अर्थात् :—

"यदि वांछित हो तो स्तम्भ 8 को, क्रमशः स्तम्भ 3, स्तम्भ 4 और स्तम्भ 5 और 6, के प्रथमतः ब्याज दिलाने के लिए उप स्तम्भों में विभाजित किया जा सकेगा ।" ।

[767/एक० सं० 142(41)/74-टी० पी० एल०]

ओ० पी० भारद्वाज, सचिव ।

